

VIVANDI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

1. Operaciones:

VIVANDI S.A., se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo del Cantón Guayaquil el 12 de noviembre de 1996, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 96-2-1-1-0005776, inscrita en el Registro Mercantil NO. 22305, el 13 de diciembre de 1996. Su actividad principal es la venta de artículos de ferretería

Su domicilio está ubicado en la Cooperativa de vivienda Guayaquil Mz.8 V13 el cantón Guayaquil, provincia de Guayas.

El ejercicio económico del 2018 tuvo una pérdida de \$16.121,32.

Las pérdidas acumuladas por US\$34.458,06 superan el 60% de capital y reservas, por lo cual la compañía entra en causal de disolución según Art 377 de la Ley de Compañías por parte de la Superintendencia de Compañías; los pasivos corrientes son superiores al total de activos en US\$11.955,39. Estas condiciones, afectan a la Compañía como un negocio en marcha. Las pérdidas acumuladas superan el 60% de capital y reservas; y pérdida del capital de trabajo, originada por la disminución sistemática de los ingresos y el incremento de gastos en años anteriores a mi administración, no se ha podido superar esta situación.

El 25 de abril del 2019, la Junta General de Accionistas aprobó la liquidación de la Compañía, según lo establecido en el Art. 377, 378 y 379 de la Ley de Compañías.

2. Resumen de las políticas importantes de contabilidad

Sus políticas importantes de Contabilidad se detallan a continuación:

a) Bases de presentación

Los presentes estados financieros de VIVANDI S.A. se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los presentes estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

Bases de Preparación

Los presentes estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigor.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de
Modificación a la NIC 12 Impuesto a las ganancias	Establece que todas las consecuencias de impuesto sobre dividendos pagados que sea a cargo de la entidad deben reconocerse en la utilidad o pérdida neta, independientemente de cómo surge el impuesto.	1 de enero del 2019
Modificación a la NIC 19 Aclaración	Aclara la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidación de plan de beneficios definidos.	1 de enero del 2019
Modificación a la NIC 23 Costos por préstamos	Establece que los intereses de un financiamiento atribuible a un activo que entra en operación pasan a ser parte de los costos por préstamos generales de la entidad a partir de la fecha en que el activo entra en operación, para el cálculo de la tasa de interés de préstamos de uso general.	1 de enero del 2019
Modificación a la NIC 28 Aclaración	Aclaración del registro a largo plazo de una inversión que no está aplicado a su valor patrimonial proporcional	1 de enero del 2019
Modificación a la NIIF 3 Combinaciones de negocios	Establece que cuando una entidad obtiene control de un negocio que era una operación conjunta, debe remedir su participación anterior en ese negocio	1 de enero del 2019
NIIF 9 Instrumento financiero	Introduce un nuevo enfoque de clasificación, basado en dos conceptos: Las características de los flujos de efectivo contractuales de los activos y el modelo de negocio de la entidad.	1 de enero del 2019
Modificación a la NIIF 11 Acuerdos conjuntos	Establece que cuando una entidad obtiene control conjunto de un negocio que es una operación conjunta, no hace una remediación de la participación anterior en ese negocio.	1 de enero del 2019
Nueva NIIF 16 Arrendamientos	El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha desarrollado una nueva norma, NIIF 16 - Arrendamientos, que reemplaza a las normas actualmente vigentes NIC 17 - Arrendamientos y las interpretaciones IFRIC 4 - Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento, SIC 15 - Arrendamientos Operativos—Incentivos y SIC 27 - Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.	1 de enero del 2019
NIIF 17 Contratos de seguro	Requiere que los pasivos de seguro sean medidos al valor corriente de cumplimiento y proporciona un enfoque de medición y presentación más uniforme para todos los contratos de seguro. Esos requerimientos están diseñados para lograr la meta de una contabilidad consistente, basada-en-principios, para los contratos de seguro. La NIIF 17 reemplaza la NIIF 4 'Contratos de seguro' al 1 enero 2021.	1 de enero del 2021
CNIIF 23 La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	La Interpretación aborda la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no-usados y tarifas tributarias, cuando haya incertidumbre acerca del tratamiento del impuesto a los ingresos según la NIC 12. Específicamente considera:	1 de enero del 2019

La Compañía estima que la adopción de las NIIF antes descritas, así como de las nuevas interpretaciones, modificaciones y enmiendas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

b) Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos.

Las inversiones que devengan intereses se reconocen al costo más los intereses acumulados. Los intereses ganados se incluyen como parte del estado de resultados.

c) Cuentas por cobrar y otros

Las cuentas por cobrar y otros se mantendrán al costo, y los importes de las mismas no generan intereses.

d) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

e) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, usando el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros consolidados. Sin embargo, el impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

f) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la Compañía provendrán de la venta de artículos de ferretería y serán reconocidos en el momento que se entreguen los bienes.

g) Reconocimiento de los costos y gasto

El costo de ventas se registra en el resultado del ejercicio cuando se entregan los bienes, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

Los ingresos y gasto financieros se registran en los periodos en los cuales se relacionan y se reconocen cuando se devengan

3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la *Nota 2.2*, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

3. Efectivo

Descripción	2018	2017
Caja	0,00	585,57
Banco Bolivariano C.A.	1.110,68	10.058,64
	1.110,68	10.644,21

4. Cuenta por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Descripción	2018	2017
Clientes	5.773,87	25.448,82
Otracorp S.A.	0,00	10.000,00
Sumercorp S.A.	0,00	2.382,41
Anticipo a proveedores	37,48	924,00
Otras cuentas por cobrar	585,57	500,00
	8.414,92	41.272,23

5. Inventarios

Descripción	2018	2017
Inventarios	46.672,00	91.235,22
	46.672,00	91.235,22

6. Activo Fijo

Descripción	Saldo al 31/Dic/17	Adiciones	Ventas/Bajas	Saldo al 31/Dic/18
Equipos de Computación	1.249,12	0,00	0,00	1.249,12
Depreciación	-1.249,12	0,00	0,00	-1.249,12
	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Descripción	2018	2017
Proveedores	2.164,49	1.588,68
Otras cuentas por pagar	0,00	97,20
TOTAL	2.164,49	1.685,88

8. Préstamos

Descripción	2018	2017
Préstamo accionistas, Xavier Delgado Andrade	66.406,21	119.549,98
Préstamo, Banco Bolivariano C.A.	0,00	15.000,00
TOTAL	66.406,21	134.549,98

9. Obligaciones acumuladas

Descripción	2018	2017
Décimo tercer sueldo	0,00	37,45
Décimo cuarto sueldo	0,00	249,99
Vacaciones	0,00	150,00
	0,00	437,44

10. Beneficios definidos

Descripción de subcuentas	Saldo al 31/Dic/17	Provisión	Reverso	Saldo al 31/Dic/18
Jubilación Patronal	75,15	0,00	-75,15	0,00
Desahucio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	75,15	0,00	-75,15	0,00

11. Impuestos

11.1. Impuestos de activos

Descripción	2018	2017
Retenciones en la fuente de IVA	2,03	14,70
Retenciones en la fuente de Imp. a la Rent.	2.640,47	2.215,58
Impuesto a valor agregado por cobrar	151,33	291,72
	2.793,83	2.522,00

11.2 Impuesto de pasivos

Descripción	2018	2017
Retenciones en la fuente de Imp. a la renta por pagar	177,19	454,74
Impuesto a valor agregado por pagar	95,01	2.171,81
Retenciones en la fuente IVA por pagar	85,92	87,48
	358,12	2.714,03

11.3 Impuesto diferido

Descripción de subcuentas	Saldos al	Ajustes	Saldo al
	43.100,00		43.465,00
Pasivo Impto. diferido	8,00	-8,00	0,00
TOTAL	8,00	-8,00	0,00

12. Ingresos

Descripción	2018	2017
Ventas de artículos de ferretería	51.090,86	153.922,76
Otros ingresos	242,29	472,85
	51.333,15	154.395,61

13. Costos y gastos de operación

Descripción	2018	2017
Costo de venta	44.563,22	105.038,53
Arriendos	11.739,15	1.700,00
Sueldo, salarios, beneficios sociales y otros	6.779,19	30.967,04
Honorarios profesionales	1.321,00	119,32
Mantenimiento	154,46	7.183,95
Impuestos y contribuciones	132,68	2.835,20
Suministro de oficina	16,80	135,00
Depreciaciones	0,00	4.594,94
Provisión de cuentas incobrables	0,00	24.480,86
Otros gastos	2.458,36	3.313,16
	67.164,86	180.368,00

14. Gastos Financieros

Descripción	2018	2017
Gastos financieros, intereses	281,61	3.383,95
	281,61	3.383,95

15. Capital

El capital asciende a US\$800.00 que está representado por 800 participaciones de US\$1.00 cada una. Las acciones de la Compañía pertenecen a XAVIER DELGADO ANDRADE propietario de 400 acciones, VANIA FALCONI DELGADO propietaria de 400 acciones.

16. Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de marzo del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

17. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos el 31 de marzo del 2019 y aprobados el 25 de abril del 2019 por la Junta General de Accionistas.

Atentamente,



Ing. Xavier Delgado Quintana
Gerente General
C.I. 0914110598

Atentamente,



Econ. Denise Cordero López
Contadora
C.I. 0916659634